

ПОЯСНЕНИЯ

К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ и ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ООО «Северный союз»

ЗА 2021 ГОД

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

Общество с ограниченной ответственностью «Северный союз» (далее по тексту – Общество) является коммерческой организацией с иностранными инвестициями, учрежденной в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации, Федеральным законом Российской Федерации «Об иностранных инвестициях в Российской Федерации» и Федеральным законом Российской Федерации «Об обществах с ограниченной ответственностью» на основании Протокола собрания учредителей № NA-2017-D1 от 28 августа 2017 года.

Общество зарегистрировано в Едином государственном реестре юридических лиц Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы России № 1 по Псковской области за № 1176027007958 от 01 сентября 2017 года.

В течение 2021 года учредителем не принимались какие-либо решения об изменении величины уставного капитала, его величина составляет 100 000 (сто) тысяч рублей.

Основным видом деятельности Общества является деятельность головных офисов (получение дивидендов от дочерней организации).

В 2021 году Общество не вело никакой деятельности, кроме сдачи в субаренду нежилого помещения дочерней организации.

Общество по состоянию на 31 декабря 2021 года не имеет филиалов, представительств и иных подразделений, поэтому Бухгалтерская отчетность Общества включает показатели деятельности только Общества с ограниченной ответственностью «Северный союз».

Среднесписочная численность работающих в Обществе за отчетный период по состоянию на 31 декабря 2021 года составила 1 человек.

Руководство текущей деятельностью осуществляется Генеральным директором в качестве единоличного исполнительного органа Общества. Генеральным директором Общества является Небейголова Владлен Игоревич.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Бухгалтерская отчетность Общества за 2021 год подготовлена на основе Учетной политики, утвержденной Приказом № 1 от 01.01.2021г.

При ведении бухгалтерского учета Общество руководствовалось Федеральным Законом от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н, другими положениями по бухгалтерскому учету.

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Данные бухгалтерской отчетности приводятся в тысячах рублей.

Доходы и расходы в 2021 году в учете и отчетности определялись по методу начисления.

2.1 Основные средства и незавершенное строительство

Формирование в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности информации об объектах основных средств Общества осуществляется в соответствии с требованиями ПБУ 6/01 «Учет основных средств» и Методических указаний по учету основных средств, утв. Приказом Минфина РФ № 91н.

Учет незавершенного строительства ведется Обществом в соответствии с Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным приказом Минфина РФ от 29.07.98. № 34н, а также в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету долгосрочных

инвестиций (письмо Минфина России от 30.12.93 N 160), в части, не противоречащей более поздним нормативным правовым актам по бухгалтерскому учету.

Лимит стоимости ОС, учитываемых в составе МПЗ, составляет 40 000 рублей за единицу.

Единицей бухгалтерского учета ОС является инвентарный объект. Инвентарным объектом основных средств признается:

- объект со всеми приспособлениями и принадлежностями;
- отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций;
- обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов, представляющих собой единое целое и предназначенный для выполнения определенной работы.

По объектам недвижимости, по которым закончены капитальные вложения, амортизация начисляется в общем порядке с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия объекта к бухгалтерскому учету.

Объекты недвижимости, право собственности на которые подлежит обязательной государственной регистрации в соответствии с законодательством РФ, учитываются в составе основных средств по мере окончания капитальных вложений, оформления соответствующих первичных документов по вводу в эксплуатацию, вне зависимости от даты государственной регистрации права собственности и получения свидетельства о государственной регистрации права собственности.

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

Переоценка однородных объектов ОС не осуществляется.

Амортизация по всем объектам основных средств стоимостью свыше 40 000 рублей начисляется линейным способом.

Срок полезного использования объекта (групп объектов) основных средств определяется на основании решения Комиссии по вводу в эксплуатацию основных средств в момент ввода объекта в эксплуатацию.

По объектам основных средств, которые не предусмотрены в амортизационных группах Классификации, - исходя из ожидаемых сроков использования объекта в соответствии с техническими условиями и рекомендациями организацией-изготовителей.

По объектам основных средств, бывших в эксплуатации, - исходя из ожидаемого срока использования, который определяется как разница между сроком, установленного по Классификации, и фактическим сроком эксплуатации данного объекта у предыдущих собственников.

Затраты на ремонт ОС отражаются в учете в составе расходов отчетного периода в период их фактического осуществления в размере фактических затрат, подтвержденных соответствующими первичными документами.

2.2 Запасы

Учет запасов ведется Обществом в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы» (Приказ Минфина от 15.11.2019 N 180н).

Материалы принимаются к бухгалтерскому учету в сумме фактических расходов на приобретение и изготовление, включая затраты на транспортировку, которые включаются в фактическую себестоимость материала. Скидки по оплате, предоставляемые поставщиками, подлежат вычету при определении затрат на приобретение при принятии на учет материалов.

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости.

2.3 Расходы будущих периодов

Затраты, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

2.4 Незавершенное производство

Учет незавершенного производства ведется Обществом в соответствии с Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным приказом Минфина РФ от 29.07.98. № 34н.

Незавершенное производство оценивается по фактической производственной себестоимости.

2.5 Оценочные обязательства

Учет оценочных и условных обязательств ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010, утвержденным Приказом Минфина РФ от 13.12.10. № 167н.

Оценочное обязательство отражается в бухгалтерском учете в величине, необходимой непосредственно для исполнения (погашения обязательств) по состоянию на отчетную дату (или для перевода обязательства на другое лицо по состоянию на отчетную дату).

При признании оценочного обязательства его величина относится на расходы по обычным видам деятельности.

2.6 Отложенные налоги

Учет отложенных налогов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02, утвержденным Приказом Минфина РФ от 19.11.02. № 114н.

2.7 Выручка, прочие доходы

Учет выручки и прочих доходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.99. № 32н.

К доходам от обычных видов деятельности организации относятся:

- Доходы от реализации услуг

К прочим доходам относятся:

- Доходы, связанные с покупкой (продажей) валюты;
- Положительные курсовые разницы;
- Процентный доход по остатку денежных средств на счетах в банках;
- Доходы, связанные с безвозмездным получением имущества;
- Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договора;
- Прочие доходы.

2.8 Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, коммерческие расходы, управленческие расходы, прочие расходы

Учет расходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.99. № 33н.

К расходам от обычных видов деятельности организации относятся:

- Себестоимость проданных товаров, услуг, работ;
- Коммерческие расходы;
- Управленческие расходы.

К прочим расходам относятся:

- Расходы, связанные с покупкой (продажей) валюты;
- Комиссии банка;
- Отрицательные курсовые разницы;
- Недостачи и потери по результатам инвентаризации;
- Проценты по договорам займа;
- Штрафы, пени, неустойки;
- Расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов;
- Налоги и сборы, платежи в соответствии с законодательством РФ;
- Прочие расходы.

Коммерческие и управленческие расходы признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

2.9 Связанные стороны

Информация о связанных сторонах раскрывается Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 29.04.08. № 48н.

2.10 Отчет о движении денежных средств

В Отчете о движении денежных средств операции по купле-продаже иностранной валюты, косвенные налоги, а также суммы оплаты транспортировки грузов с получением эквивалентной компенсации от контрагента отражены свернуто. Пересчет денежных потоков, выраженных в иностранной валюте, выполнен на дату осуществления или поступления платежа.

3. ИЗМЕНЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ В 2022 ГОДУ

Существенных изменений в учетной политике для целей бухгалтерского учета в 2022 году не ожидается.

4. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ОБ ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЯХ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2021 ГОД

4.1 Основные средства

На 31 декабря 2021 года поступления и выбытия основных средств не было по строке 1150 Бухгалтерского баланса.

4.2 Запасы

Материально-производственных запасов на 31.12.2021 года не было.

4.3 Дебиторская задолженность

По статье 1230 Бухгалтерского баланса отражена дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты.

Информация по наличию и движению дебиторской задолженности предоставлена в таблице 5.1. «Наличие и движение дебиторской задолженности» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

4.4 Денежные средства

По статье 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» Бухгалтерского баланса отражены денежные средства Общества на конец отчетного года в сумме 26 тыс. руб. Состав денежных средств - на расчетных счетах в сумме 26 тыс руб.

4.5 Прочие оборотные активы

В бухгалтерском балансе по строке 1260 «Прочие оборотные активы» отражены расходы будущих периодов в сумме 3 тыс. руб.

4.6 Дебиторская задолженность

По статье 1520 «Кредиторская задолженность» Бухгалтерского баланса отражена краткосрочная кредиторская задолженность.

Информация по наличию и движению кредиторской задолженности предоставлена в таблице 5.3. «Наличие и движение кредиторской задолженности» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

4.7 Отложенные налоги

Ведение бухгалтерского учета отложенных налогов осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02, утвержденным приказом Минфина РФ от 19.11.2002 № 114н.

Информация о применяемых налоговых ставках по налогу на прибыль

Согласно ст. 284 Налогового кодекса РФ ставка налога на прибыль установлена в размере 20 процентов.

4.8 Выручка и прочие доходы и расходы

Доходы по обычным видам деятельности Общества за 2021 год были получены от сдачи в субаренду нежилого помещения.

По строке 2340 «Прочие доходы» Отчета о финансовых результатах отражены резерв по сомнительным долгам, доходы от продажи доли Общества и строке 2350 «Прочие расходы» отражены резерв по сомнительным долгам, банковские услуги и расходы по списанию финансовых вложений.

4.9 Информация о связанных сторонах

Информация о связанных сторонах раскрывается Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 29.04.08 № 48н.

Перечень связанных сторон:

ООО «РЛБТ» принадлежит 90% Уставного капитала ООО «Северный союз».

Гражданин Германии Виллен Улрих 10% Уставного капитала ООО «Северный Союз».

ООО «Северный союз» является материнской компанией ООО «НЕРТА».

ООО «НЕРТА» является дочерним предприятием ООО «Северный союз».

В 2021 году со связанными сторонами были осуществлены следующие финансово-хозяйственные операции:

ООО «РЛБТ» - предоставление долгосрочного займа ООО «НЕРТА».

ООО «НЕРТА» - предоставление беспроцентного займа ООО «Северный союз» .

Состояние расчетов со связанными сторонами

ООО «НЕРТА»

Характер операций	31 декабря 2021 г., тыс. руб.	31 декабря 2020 г., тыс. руб.	31 декабря 2019 г., тыс. руб.
Дебиторская задолженность	840	690	370

4.10 Чистые активы

Чистые активы Общества по состоянию на 31 декабря 2021 года составили (726) тыс. руб. (31 декабря 2020 года – (607) тыс.руб.). Убыток от деятельности связан с неполучением прибыли дочерней организации ООО «НЕРТА», так как планируется получение дивидендов от данной организации. По бизнес-плану выход на прибыль планируется к 2026 году.

5. Непрерывность

Глобальное распространение коронавирусной инфекции оказывает значительное влияние на мировую экономику. Организация не может оценить, как будут развиваться события с распространением коронавируса в России и какие действия, будут предприняты руководством страны в России, а также как эти действия окажут влияние на деятельность Общества в целом, а также развитие экономики в дальнейшем.

Кроме того, разрыв соглашения с ОПЕК+ стал дополнительным негативным фактором, вызвавшим снижение стоимости нефти (углеводородного сырья). Вследствие данных событий, в России наблюдается ослабление национальной валюты (российского рубля), а также снижение биржевых индексов.

В настоящее время руководство Организации внимательно следит за финансовыми последствиями, вызванными данными событиями. Оценка возможных последствий на финансовое положение и ожидаемые финансовые результаты проведена, руководство Общества на текущий момент положительно оценивает способность продолжать непрерывно свою деятельность в течении 12 месяцев.

Генеральный директор
ООО «Северный союз»



В.И. Небейголова

Дата: 24 марта 2022 года